



Trg svobode 3, 8340 Črnomelj
obcina@crnomelj.si
www.crnomelj.si

OBČINSKI SVET

NADZORNI ODBOR

Številka: 060-2/2022

Datum: 7. 12. 2022

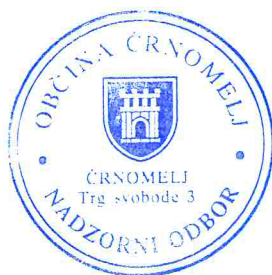
Vrtec Otona Župančiča Črnomelj
Kidričeva ulica 18b

8340 Črnomelj

ZADEVA: Poročilo o opravljenem nadzoru

V skladu s 34. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Črnomelj vam v prilogi pošiljamo Končno poročilo o opravljenem nadzoru v vašem zavodu, ki ga je Nadzorni odbor sprejel in potrdil na 18. redni seji 6. 12. 2022.

Lep pozdrav



Stanislava Majerle, l.r.
Predsednica Nadzornega odbora

Priloga:

- Končno poročilo

Poslati:

- Vrtcu Črnomelj
- Spis



Trg svobode 3, 8340 Črnomelj
obcina@crnomelj.si
www.crnomelj.si

OBČINSKI SVET

NADZORNI ODBOR

Številka: 011-0003/2019-66
Datum: 7.12.2022

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in VII. točko Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 18. seji dne 7.12.2022 sprejel

**Končno poročilo o opravljenem nadzoru rabe javnih sredstev
v Javnem Vzgojno-izobraževalnem zavodu Vrtec Otona Zupančiča Črnomelj za leto
2021**

Za izvedbo nadzora so bili pooblašteni člani NO občine po sklepu številka 060-5/2022 z dne 3. 10. 2022.

Nadzorni odbor v sestavi:

Stanislava Majerle, predsednica
Alojz Hudelja, član
Miroslav Rožman, član
Andrej Beličič, član
Sonja Pavše Grabrijan, članica

Izvajalci nadzora:

Alojz Hudelja
Miroslav Rožman
Sonja Pavše Grabrijan

Nadzorovani organ:

Vrtec Otona Zupančiča Črnomelj v nadaljevanju Vrtec Črnomelj, Kidričeva ulica 18b,
Črnomelj za leto 2021, ki ga zastopa odgovorna oseba Stanka Kure, ravnateljica.
Davčna številka SI 20802684
Št. vpisa v sodni register:1-90/00

1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v javnem zavodu Vrtec Črnomelj je NO iz pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil predstavnikov nadzorovanega organa ugotovil, **da ni bilo zaznati nezakonite rabe javnih sredstev.**

2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor Občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ
3. Predmet nadzora je raba javnih sredstev v letu 2021
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: november 2022

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Vrtec Črnomelj je javni vzgojno-izobraževalni zavod s sedežem na naslovu Kidričeva 18b, Črnomelj. Ta javni zavod je pravni naslednik javnega zavoda Vrtec Otona Župančiča Črnomelj, ki ga je z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-varstvenega zavoda »Vrtec Otona Župančiča Črnomelj« (Uradni list RS, št. 68/96, 1/97, 33/08, 9/10, 9/11 in 6/15) ustanovila Občina Črnomelj in je bil vpisan v sodni register Okrožnega sodišča v Novem mestu pod št. 1-90/00, ter je vpisan v razvid izvajalcev javnoveljavnih programov vzgoje in izobraževanja, ki ga vodi ministrstvo pristojno za predšolsko vzgojo.

Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je bila ravnateljica gospa Stanka Kure.

Po podatki ustanovnega akta zavod združuje tri enote in sicer Enoto vrtca v Loki s sedežem na Kidričevi 18b, Črnomelj, Enoto vrtca s sedežem na Čardaku 1, Črnomelj, Enoto vrtca na Majerju, Majer, Črnomelj.

Osnovni pravni akti: Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Vrtec Črnomelj, ki ga je sprejel občinski svet občine Črnomelj dne 12. 11. 2020 (Ur. list RS, št.180/2020) in Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP), Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – UPB, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. in 25/17 – ZVaj), Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21), Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US) in drugimi predpisi ter akti vezani na področje dejavnosti in nadzora.

Ustanoviteljica javnega zavoda Vrtec Črnomelj je Občina Črnomelj. Temeljni namen ustanovitve je izvajanje programa predšolske vzgoje in varstva otrok za KS Črnomelj, Dobliče, Kanižarica, Adlešiči, Tribučje, Talčji Vrh, Petrova vas, Griblje in Butoraj. Zavod izvaja tudi druge dopolnilne dejavnosti, ki podpirajo izvajanje osnovne dejavnosti in ne sodijo v dejavnost javne službe.

V skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda je Vrtec Črnomelj registriran za opravljanje dejavnosti v skladu s Standardno klasifikacijo dejavnosti pod šifro P 85.100 – Predšolska vzgoja. Poleg splošne opredelitve izvaja še:

- zagotavljanje razvoj strokovnega dela z otroki s posebnimi potrebami,
- izvaja svetovalne storitve in obravnave za zaposlene in starše,
- organizira in izvaja strokovno izobraževanje in izpopolnjevanje strokovnih delavcev,
- organizira in izvaja izobraževanja za starše,
- izvaja varstvo otrok in mladostnikov ter počitniške aktivnosti,
- pripravlja prehrano v javnem vrtcu,
- upravlja z objekti in s prostori, ki jih ima v upravljanju,
- upravlja s premičnim premoženjem in
- izvaja ostale naloge, ki jih je mogoče šteti kot osnovne, skladno s predpisi.

Odlok o ustanovitvi Vrtca Črnomelj določa, da javni zavod pridobiva sredstva za opravljanje dejavnosti:

- iz sredstev državnega proračuna,
- sredstev proračuna občine ustanoviteljice in drugih občin, v katerih imajo otroci, ki obiskujejo vrtec, stalno prebivališče,
- plačil staršev za programe,
- prodaje storitev na trgu,
- iz donacij, prispevkov staršev in sponzorjev ter iz drugih virov.

Iz proračuna občine se zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev.

Iz proračuna občine se zagotavljajo tudi sredstva na osnovi sprejetega programa za investicije in opremo, investicijsko vzdrževanje in za druge obveznosti določene z zakonom in tem odlokom iz občinskega proračuna.

Občina Vrtec Črnomelj zagotavlja tudi sredstva za pokrivanje stroškov iz naslova dejavnosti in nalog potrebnih za izvajanje programa za predšolske otroke, ki jih ni mogoče všteti v ceno programa.

Zagotavljanje sredstev občine se uredi s pogodbo med zavodom in občino po sprejetju proračuna občine za tekoče leto.

V Vrtcu Črnomelj je bilo na dan 31. 12. 2021 zaposlenih 75 oseb. Iz Letnega poročila izhaja, da je zavod imel 14 oseb za določen čas in še eno osebo za delo na projektih za obdobje 6 mesecev.

3.2. Pravne podlage za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden skladno s 31. členom Poslovnika o delu NO in Letnim nadzornim program za leto 2022 ter sklepom o uvedbi nadzora sprejetim na 16. redni seji NO Občine Črnomelj.

3.4. Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti učinkovitost in zakonitost finančnega poslovanja javnega zavoda Vrtec Črnomelj.

Izhodišča za nadzor:

- Zakonitosti organiziranosti in poslovanja javnega zavoda z veljavnimi predpisi, računovodskimi izkazi javnega zavoda za leto 2021.
- Zakonitost poslovanja s proračunskimi sredstvi za leto 2021.
- Zakonitost organiziranosti in poslovanja javnega zavoda z veljavnimi predpisi in internimi akti (Program dela, kadrovski plan, plan nabave blaga, storitev in investicij ter investicijskega vzdrževanja) za leto 2021.
- Zakonitost izvajanja javnih naročil v letu 2021.

Nadalje je nadzorni organ želel preveriti tudi transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s Finančnim načrtom za leto 2021, namembnostjo in smotnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati priporočila za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo na podlagi pregleda dokumentacije:

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Vrtec Črnomelj
- Katalog informacij javnega značaja Vrtec Črnomelj
- Finančni načrt po vrstah dejavnosti in denarnem toku za leto 2021 z obrazložitvijo
- Program dela za leto 2021
- Letno poročilo za leto 2021
- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2021- poročilo Ajpes
- Register osnovnih sredstev
- Navodila o popisu sredstev in obveznosti do vira sredstev

Dodatno prejeta dokumentacija zavoda:

- Pravilnik o sistematizaciji delovnih mest (prejeli zgolj na vpogled)
- Izpis prejetih računov pogodbenega izvajalca za odvoz odpadkov v letu 2021
- Soglasje ustanoviteljice k programu dela in finančnemu ter kadrovskemu načrtu za leto 2021
- Zapisnik 1. seje sveta zavoda z dne 1. 3. 2021
- Sklep ustanoviteljice o seznanitvi z Letnim poročilom za leto 2021
- Sklep sveta zavoda o porabi presežka prihodkov nad odhodki za leto 2021 z dne 3. 12. 2021
- Primer desetih faktur ponudnikov oziroma izvajalcev storitev v letu 2021
- Sklep sveta zavoda k soglasju za novo ceno zunanjih kosil z dne 19. 5. 2021
- Sklep sveta zavoda k soglasju za novo ceno zunanjih kosil z dne 1. 11. 2021
- Sklep sveta zavoda o porabi presežka prihodkov nad odhodki za namensko porabo za enoto Dijaški dom in enoto Čardak, z dne 30. 6. 2022
- Sklep sveta zavoda o porabi presežka prihodkov nad odhodki za namensko porabo za enoto Majer in enoto Loka, z dne 3. 9. 2021
- Zapisnik 3. seje sveta zavoda z dne 18. 5. 2021
- Zapisnik 5. seje sveta zavoda z dne 30. 9. 2021
- Zapisnik 6. seje sveta zavoda z dne 19. 10. 2021
- Pogodba o izvajanju računovodskih storitev in davčnega svetovanja za leto 2021
- Dokumentacija javnega naročila za sukcesivno nabavo ekoloških plen

Dodatna dokumentacija:

- Pogodba uporabi opreme in prostorov na lokaciji Enota dijaški dom z dne 14. 12. 2021
- Pogodba uporabi opreme in prostorov na lokaciji Enota Mala hiška z dne 13. 9. 2021
- Dokumentacijo javnega naročila-evidenčnega postopka za nabavo računalnika
- Pravila Javnega vzgojno - izobraževalnega zavoda Vrtec Črnomelj, december 2020

4. NAČIN DELA

Nadzor na lokaciji nadzorovanega organa je potekal 7. 11. 2021 od 13.30 uri dalje. Izvedli so ga člani NO Občine Črnomelj v sestavi Alojz Hudelja, Miroslav Rožman in Sonja Pavše Grabrijan.

Prisotni s strani nadzorovanega organa sta bili ravnateljica Stanka Kure, tajnica Karmen Ambrožič in pogodbeni izvajalka računovodskih storitev gospa Karmen Ivanetič.

Izvedba nadzora na sedežu Vrtca Črnomelj

Nadzor je vodil član NO gospod Miroslav Rožman, ki je uvodoma pojasnil namen nadzora. Izvajalci nadzora so predhodno pregledali prejeto dokumentacijo in prosili za dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa.

Uvodoma je ravnateljica podala nekaj ključnih informacij o delovanju zavoda.

5. UGOTOVITVE

V postopku nadzora so prisotni predstavniki nadzorovanega organa podali dodatna pojasnila na vprašanja nadzornega organa. Nadzorni organ je v času nadzora prejel kot dokazila še dodatno dokumentacijo vezano na vsebino nadzora.

Nadzorni organ je ocenil, da Vrtec Črnomelj vodi zadovoljivo poslovanje zavoda, kar je bilo ugotovljeno iz prejete dokumentacije in med samim nadzorom. Nadzorni organ je podal nekaj priporočil.

Pregled ustanovitvenega akta

Nadzorni organ je ugotovil, da je svet zavoda je sprejemal sklepe tudi za Enoto Dijaškega doma v letu 2021, ki pa je ni več med enotami Vrtca po Odloku o ustanovitvi javnega zavoda iz leta 2020.

Nadzorovani organ je v odzivnem poročilu dodatno pojasnil, da je enota Dijaški dom kot tudi Enoto imenovano Mala hiška uporabljal zgolj za določen čas in to za čas izgradnje nove enote oz. v primeru povečanega povpraševanja po varstvu otrok. Dejavnost na imenovanih lokacijah se je izvajala na podlagi pogodbe med ustanoviteljico in ponudnikoma. Nadzorovani organ je kot dokazilo poslal dodatno dokumentacijo vezano na predmet nadzora iz katere so razvidni utemeljeni razlogi za sprejem sklepov sveta zavoda v predmetni zadevi.

Dodatna ugotovitev

Nadzorni organ je na podlagi dodatnih dokazil in dodatni pojasnil v Odzivnem poročilu prejetih s strani Vrtca Črnomelj ugotovil, da je Priporočilo številka 1 iz Osnutka poročila o izvedenem nadzoru brezpredmetno.

Pregled ključnih aktov in organizacije javnega zavoda

Ob zaprosilu za primer internega akta o organizaciji zavoda ravnateljica pojasni, da bodo naknadno poslali. Nadzorni organ ni prejel navedenega akta, zato ocenjuje, da javni zavod nima

lastnega internega akta kot je Statuta zavoda. Namesto navedenega akta uporablja zgolj Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Vrtec Črnomelj.

Nadzorovani organ ugotavlja, da je zavod v skladu z Zakonom o zavodih dolžan pripraviti lastni interni akt zavoda (Statut), ki bo izhajal tudi iz vsebine ustanovitvenega odloka in druge zavezujočih predpisov.

Dodatna ugotovitev

Nadzorovani organ je v odzivnem poročilu dodatno zagotovil, da ima sprejeti interni akt o notranji organizaciji zavoda. Na prošnjo nadzornega organa je tudi naknadno poslal imenovani akt.

Nadzorni organ je na podlagi dodatnega pojasnila v Odzivnem poročilu in poslanega akta imenovanega Pravila Javnega vzgojno - izobraževalnega zavoda Vrtec Črnomelj ugotovil, da zavod ima sprejeti akt, zaradi česar postane priporočilo številka 2 v Osnutku poročila o izvedenem nadzoru brezpredmetno.

Ugotovitev

Nadzorni organ ugotavlja, da v ustanovnem aktu za Enota Majer ni navedenega naslova.

1. Priporočilo: NO nalaga nadzorovanemu organu, da pozove ustanovitelja k dopolnitvi Odloka o ustanovitvi z manjkajočimi podatki.

Kadrovsko področje

Nadalje je nadzorni organ zanimalo število vseh zaposlenih v letu 2021, ker je zaposlovanje pomembno za vire financiranja.

Ravnateljica pojasni, da je kadrovski načrt del Letnega programa dela in Finančnega načrta. Iz pridobljenih podatkov izhaja, da je na dan 31. 12. 2012 bilo vseh zaposlenih 75 in 1 zaposlen za določen čas šestih mesecev zgolj za delo na projektih.

Zavod ima sklenjene pogodbe za zaposlene v skladu z veljavno zakonodajo področja in Pravilnikom o sistematizaciji delovnih mest.

Delovna mesta zavoda so določena v aktu o sistematizaciji delovnih mest. Spremembe akta pripravi zavod do 30. 06. v letu in do 31. 08. mora biti usklajen z ustanoviteljem in potrjen s strani ustanovitelja zavoda.

Nadzorni organ je zanimalo, kako poteka nagrajevanje zaposlenih.

Osební dohodek zaposlenih je sestavljen iz plače za opravljeno delo in delovne uspešnosti. Delovna uspešnost se izplačuje na pol leta (po dogovoru z občino in velja za vse zavode ustanovljene s strani občine). Za izračun delovne uspešnosti se uporabijo kriteriji za ocenjevanje. Strokovne delavce se ocenjuje na osnovi mesečnega poročila o delu, katerega naredi vsaka vzgojiteljica. Oceno podajo skupaj: ravnateljica, pomočnica ravnateljice, vodja enote in svetovalna delavka.

Tehnični kader (do 22. plačilnega razreda je pod minimalno plačo) ocenjuje organizator prehrane. Leta 2019 je bila sprejeta nova ekonomska cena, ki pokriva likvidnost poslovanja in se ne najemajo več krediti za plače zaposlenih v zavodu.

Koronski dodatek se je izplačeval po odločbi o javnih zavodih v soglasju z ustanoviteljico.

Nadalje je nadzorni organ zanimalo, ali ravnateljica izvaja letne razgovore z zaposlenimi v zavodu.

Nadzorovani organ pojasni, da zavod ne izvaja letnih razgovorov z zaposlenimi. Od decembra do februarja ravnateljica izvede razgovore za tiste zaposlene, za katere ugotovi, da so potrebni. Vsak teden ima ravnateljica v naprej določen in rezerviran termin za osebne pogovore, na katerega lahko pride katerikoli zaposlen.

Ugotovitev

Javni zavod je dolžan na osnovi veljavnih delovno pravnih in drugih predpisih izvajati letne razgovore z zaposlenimi in skupaj z njimi sooblikovati poslovne cilje.

2. Priporočilo: Vodstvo zavoda naj tudi v tem delu sledi veljavni zakonodaji.

Nadalje nadzorovani organ predstavi izvedbo letnih izobraževanj zaposlenih in spremljanje dela zaposlenih. Plan izobraževanj je del Letnega delovnega načrta. Spremljanje realizacije izvaja pomočnica ravnateljice. Realizacija je podana v dokumentu Analiza LDN za leto 2021. Ravnateljica spremlja zaposlene na različne načine in kriterije, kot so spremljanje prednostnih nalog in preko elevacijskega poročila.

Ugotovitev

Kot izboljšavo je nadzorni organ predlagal uvedbo medsebojne hospitacije zaposlenih po vzoru drugih sorodnih zavodih.

Področje nabav in investicij

Nadzorni organ je zanimalo vodenje postopkov javnega naročanja. Prejmemo pojasnilo, da postopke javnih naročil izvaja za to področje strokovno usposobljena zaposlena. Za vsako naročilo blaga ali storitev pridobijo le eno ponudbo.

Nadzorovani organ ne postopa vedno v skladu z načeli Zakona o javnih naročilih (konkurenčnosti, transparentnosti in gospodarnosti in zato obstaja tveganje za neupoštevanje načela konkurenčnosti, transparentnosti in gospodarnosti).

Vse investicije so predvidene v letnem Finančnem načrtu, ki jih nato obravnava in potrdi svet zavoda. Prejeli smo nekaj dokumentov (sklepov o namenski uporabi sredstev) in primer 8/30 sklepa za Ureditev garaže v kuhinjo in selitev kuhinje iz enote Loka.

Ugotovitev

Nadzorni organ ugotavlja, da je nadzorovani organ v tem primeru izvedbe postopka javnega naročila ravnal v skladu z zakonodajo in gospodarnostjo, saj so veliko del opravili z lastnimi zaposlenimi.

Nadzornemu organu se predstavi primer izvedenega postopka javnega naročila za sukcesivno nabavo plenjic in drugega materiala. Predstavljeni primer in dokumentacija dokazujeta, da so v tem primeru v celoti sledili načelu konkurenčnosti, transparentnosti, gospodarnosti in zakonitosti.

Nadalje nadzorni organ prejme več faktur za nabavo storitev ali materialov manjših vrednosti. Zakon priporoča tudi pri izvedbi enostavnih postopkov izvedbo javnega naročanja saj si naročnik prizadeva za gospodarno ravnanje ob upoštevanju konkurenčnosti na trgu.

Dodatna ugotovitev

Nadzorovani organ je v Odzivnem poročilu dodatno pojasnil postopek nabav po evidenčnem postopku in dodatno navedel zavezujoče člene Zakona o javnem naročanju, ki jih upoštevajo pri izvedbi evidenčnih postopkih.

Nadzorni organ je na podlagi dodatnega pojasnila v Odzivnem poročilu in dodatno prejete dokumentacije za primer nabavo računalniške opreme lahko sklepa, da zavod pri nabavi opreme v celoti upošteva Zakon o javnem naročanju.

Zavoda sicer nima sprejetega internega akta o postopku nabav kot je to primer v drugih javnih zavodih. Nadzorni organi v postopku nadzora ocenjuje, da jim bo sprejetje takega akta nudil koristen okvir in smernice za izvedbo postopka nabav v zavodu.

3. Priporočilo: Kot izboljšavo poslovanja oziroma nabav naj zavod pripravi interni akt za postopek nabav.

Finančno področje

Nadzorni organ je po pregledu FN in bilanc želel dodatne obrazložitve .

Javni zavod ima za navedene storitve sklenjeno zgolj enoletno pogodbo z zunanjim izvajalcem. Nadzorni organ naknadno prejme tudi Pogodbo o izvajanju računovodskih storitev in davčnega svetovanja, ki jo ima sklenjeno z zunanjim izvajalcem.

Ugotovitve

Ker gre za ključne storitve v poslovanju zavoda obstaja tveganje, da ostanejo brez storitev oziroma podatkov, kar se je pokazalo v fazi postopka izvedbe tega nadzora. Zavod ni mogel poslati nadzornemu organu potrebne dokumentacije oz. podatke, ker izvajalec po besedah nadzorovanega organa, jim ni mogel dostaviti zahtevane podatke, kar je močno podaljšalo rok izvedbe postopka nadzora.

Dodatna ugotovitev

Nadzorovani organ je v odzivnem poročilu dodatno obrazložil razloge za sklenitev zgolj enoletne pogodbe za računovodske storitve in davčno svetovanje. Že v letu 2021 so želeli zaposliti računovodjo, kar pa zaradi pomanjkanja prostora za ta namen, niso udejanjili. Še vedno imajo sklenjeno enoletno pogodbo za predmetno zadevo. V času nadzora Vrtec že deluje v novo zgrajeni enoti in naj bi v leta 2023 zaposlili strokovno osebo. Se pa strinjajo z oceno nadzornega organa, ki ugotavlja, da bi z daljšim pogodbenim obdobjem verjetno dobili ugodnejšo ponudbo, kar bi bilo bolj gospodarno.

Nadzorovani organ je na podlagi dodatnega pojasnila v Odzivnem poročilu in še dodatno obrazložitvijo sprejel podane razloge za enoletno sklenitev pogodbe.

Nadzorni organ podaje naslednje:

4. Priporočilo: Zavod naj v bodoče za tak primer izvede javno naročilo vsaj za daljše pogodbeno obdobje, kar bo omogočilo večjo konkurenčnost in gospodarnost pri poslovanju. Kot izboljšavo naj v pogodbeno razmerje doda pogoj za stalno dostopnost do vseh potrebnih podatkov, kot tudi možnost predčasne prekinitev pogodbe.

Med odhodki iz leta 2021 predstavlja velik delež odvoz organskih odpadkov, ki jih odvaža pogodbeni izvajalec. Zavod za pripravo hrane uporablja svežo zelenjavo in sadje kar povzroča nastanek večjega deleža organskih odpadkov.

Ugotovitev

Nadzorni organ je zaznal, da bi zavod lahko v tem primeru ravnal bolj racionalno. Za zmanjšanje tega odhodka predlagajo, da bi zavod uporabil dobro prakso drugih javnih zavodov, kot npr. nabavi BIO kontejnerja pri Komunali Črnomelj. Vključil bi se lahko tudi v projekt EKO vrtec kot način življenja.

Dodatna ugotovitev

Nadzorovani organ je v Odzivnem poročilu in še osebno dodatno pojasnil razloge zaradi katerih ne bo mogel v celoti uresničiti Priporočilo št. 8 iz Osnutka poročila o izvedenem nadzoru, ker bi lahko kršili Uredbo o ravnanju z biološkimi razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadkom. Pri nabavi živil predvsem sledijo svežim in lokalnim živilom, kar je pomembno pri varstvu malih otrok. Zaradi tega so cene živil očitno višje.

Nadzorni organ podaje naslednje:

5. Priporočilo: Zavod naj prouči dobre prakse sorodnih zavodov in zakonsko dopustne možnosti za zmanjšanje odhodka odpadkov.

Nadalje je nadzorni organ zanimal postopek letnega popisa in odpisa osnovnih sredstev. Letni popis osnovnih sredstev izvajajo inventurne komisije. Vsak član inventurne komisije prejme sklep o imenovanju inventurne komisije za določeno leto.

Odpis osnovnih sredstev se izvede na podlagi sklepa sveta zavoda na predlog zavoda.

Sredstva v višini letnega odpisa so navedena v sprejetem Letnem poročilu za leto 2021.

Ugotovitve

Zavod v tem delu postopa v skladu z veljavno zakonodajo in internimi akti.

V Letnem poročilu je opazna postavka višina terjatev. Nadzorovani organ pojasni, da izvor terjatev so neplačilo storitev vrta. Zavod ne naredi odpisa teh terjatev. Poslužujejo se tudi postopkov izvršb. V primeru osebnega stečaja osebe take izvršbe ni mogoče več terjati.

Zavod ima trenutno starejših terjatev od 5 let v višini cca 15.000€. Vodstvo si konstantno prizadeva za povrnitev neplačanih sredstev oziroma terjatev. Nadzor finančnega poslovanja so imeli v letu 2020.

Ugotovitev

Zavod postopa v skladu z veljavnimi postopki in predpisi in hkrati upošteva tudi druge objektivne vidike situacij plačnika.

Programske obveznosti

V okviru nadzora je Nadzorni organ želel informacijo o načinu sodelovanja s starši. Zavod uporablja direktno komunikacijo ravnateljice ali pomočnice s starši. Zavod organizira za starše tudi različna strokovna izobraževanja. V letu 2021 so za starše izpeljali predavanje »Nemirni otrok«.

Program za otroke s posebnimi potrebami

Za otroke s posebnimi potrebami nadzorovani organ ocenjuje, da je dobro poskrbljeno saj dobro sodelujejo s šolo OŠ Milke Šobar - Nataše Črnomelj, ki jim nudi ustrezen strokovni kader.

V zaključnem delu nadzora je ravnateljica nadzorni organ seznanila s projekti v planu. Ocenjuje, da je stari del vrtca potreben renovacije steklene strehe in da so se otroci iz enote Majer preselili v novo enoto Loka in tako zavod deluje sedaj le na dveh lokacijah.

Ugotovitve

Nadzorni organ ugotavlja, da zavod deluje le še na dveh lokacijah. Nadzorovani organ bo moral takoj po preselitvi oziroma združitvi dveh enot v eno obvestiti tudi ustanoviteljico zaradi popravek 1. člena Odloka o ustanovitvi Vrtca Črnomelj.

6. Priporočilo: Zavod naj novelira 1. člen ustanovitvenega akta.

6. ZAKLJUČEK

V okviru nadzora in po pregledu prejete dokumentacije ter aktov ni bilo zaznati nezakonitega ali netransparentnega poslovanja zavoda, prav tako ne nenamembnosti porabe proračunskih sredstev občine Črnomelj.

Pripravila:

Sprejel nadzorni odbor, dne 23. 11. 2022

Stanislava Majerle
Alojz Hudelja



predsednica Nadzornega odbora
Stanislava Majerle

V vednost :

- Nadzorovanemu organu – VVE Otona Zupančiča Črnomelj
- Članom NO Občine Črnomelj
- Spis NO